

ULGA NA ZŁE DŁUGI
Implementacja art. 89a i art. 89b ustawy o VAT
w programie FIRMEN od wersji 23.07

Od wersji **23.07** do programu **FIRMEN** wprowadzono nowe funkcjonalności:

1. Automatyczne korygowanie podstawy opodatkowania oraz podatku należnego dla dokumentów sprzedaży, za okres (miesiąc lub kwartał) w którym:
 - a. nieściągalność została uprawdopodobniona, tzn. od terminu płatności minęło 150 dni, jednak nie dłużej niż do dnia złożenia deklaracji VAT (zmniejszenie podstawy opodatkowania i podatku należnego),
 - b. w przypadku uregulowania przez dłużnika tych należności, jeżeli uregulowanie nastąpiło po złożeniu deklaracji VAT, w której dokonano korekty tej wierzytelności (zwiększenie podstawy opodatkowania i podatku należnego).

2. Automatyczne korygowanie podatku naliczonego dla faktur dokumentujących zakup towarów/usług na terytorium kraju, dla których:
 - a. nie uregulowano należności w okresie (miesiąc lub kwartał) w którym minęło 150 dni od dnia upływu jej terminu płatności (zmniejszenie podatku naliczonego),
 - b. należność została uregulowana po dokonaniu w/w korekty (zwiększenie podatku naliczonego).

UWAGA!

Warunkiem prawidłowego działania opisywanych funkcjonalności jest rzetelne i zgodne z rzeczywistością wprowadzanie do programu terminów zapłaty, oraz dat wpłat i wypłat za poszczególne dokumenty z pozycji DOKUMNETY NIEZAPŁACONE, zarówno dla dokumentów sprzedaży jak i dokumentów zakupu. Oznacza to, że program powinien posiadać moduły **SPRZEDAŻ** oraz **ZAKUPY**, z pozycji których można wprowadzać informacje o datach i kwotach wpłat lub wypłat dla tych dokumentów. Z pozycji OBSŁUGA PODATKU VAT -> REJESTR ZAKUPÓW oraz REJESTR SPRZEDAŻY możliwe jest wprowadzanie jedynie terminów płatności w czasie wprowadzania nowych dokumentów (przydatne głównie dla biur rachunkowych). Przed rozpoczęciem pracy z nową wersją programu należy się upewnić, czy w menu OBSŁUGA PODATKU VAT -> REJESTR ZAKUPÓW -> KONFIGURACJA oraz OBSŁUGA PODATKU VAT -> REJESTR SPRZEDAŻY -> KONFIGURACJA, opcja **CZY UMOŻLIWIĆ WPROWADZANIE TERMINU PŁATNOŚCI** jest ustawiona na **TAK**.
Opisywane funkcjonalności działają zarówno dla podatników rozliczających się miesięcznie jak i kwartalnie.

1. Automatyczne korygowanie podstawy opodatkowania oraz podatku należnego dla dokumentów sprzedaży.

Z art. 89a ust.1 wynika, że korekta podstawy opodatkowania oraz podatku należnego w wypadku wierzytelności nieściągalnych odbywa się na zasadach dobrowolności. Dlatego w menu **OBSŁUGA PODATKU VAT -> KONFIGURACJA -> Korygować VAT należny z tytułu wierzytelności nieściągalnych (VAT-ZD)** należy ustawić odpowiednią pozycję **TAK** lub **NIE**. Ustawienie tej pozycji na **TAK** spowoduje włącznie kontroli wierzytelności nieściągalnych.

W menu **OBSŁUGA PODATKU VAT** pojawi się pozycja **KOREKTA VAT Z TYT. NIEZAPŁ. DOK. SPRZED.** Służy ona do bieżącej kontroli faktur sprzedaży pod względem spełnienia warunku nieściągalności (upłynęło 150 dni od terminu płatności, jednak nie dłużej niż do dnia złożenia deklaracji VAT).

UWAGA! Za dzień złożenia deklaracji program przyjmuje zawsze dzień w zamknięcia miesiąca/kwartału za który drukowana jest deklaracja VAT. Należy mieć to na uwadze, gdyż może się zdarzyć, że w czasie między zamknięciem miesiąca podatkowego a złożeniem deklaracji do US wpłynie jakaś wpłata. Będzie ona wtedy zaliczona do następnego okresu rozliczeniowego, a co za tym idzie nie będzie (a powinna być) uwzględniona w bieżącej deklaracji.

Po uruchomieniu opcji **KOREKTA VAT Z TYT. NIEZAPŁ. DOK. SPRZED.** Program umożliwi wyświetlenie listy dokumentów niezapłaconych, na podstawie których można dokonać zmniejszenia podstawy opodatkowania i podatku VAT, a następnie listy dokumentów zapłaconych, na podstawie których należy dokonać zwiększenia podstawy opodatkowania i podatku VAT.

W pierwszym przypadku (**WYKAZ WIERZYTELNOŚCI NIEŚCIAĞALNYCH**) istnieje możliwość zaznaczenia klawiszem **SPACJA** dokumentów, które mają być wyłączone z tej listy. Pozycja taka oznaczona będzie gwiazdką. Tak zaznaczone dokumenty nie będą brane pod uwagę przy następnych obliczeniach. Ponowne naciśnięcie klawisza **SPACJA** spowoduje odznaczenie dokumentu i ponowne przeliczenie listy. Zaznaczenie wszystkich widocznych dokumentów spowoduje uznanie przez program listy jako pustej i nie będzie ona uwzględniana przy dalszych obliczeniach. Widoczną listę można wydrukować (klawisz **F4**). Wydrukowane i podsumowane będą tylko dokumenty niezaznaczone.

Opisywana lista jest jednocześnie podstawą do sporządzenia druku VAT-ZD – załącznika do deklaracji VAT-7(14).

UWAGA! Na liście znajdują się tylko dokumenty spełniające wyżej opisane kryterium nieściągalności. Jeżeli w trakcie zamykania okresu podatkowego pozostawimy jakieś dokumenty zaznaczone, nie będą one uwzględniane, zgodnie z art. 89a ust 3, w bieżącym i następnych okresach rozliczeniowych.

Wciśnięcie klawisza **Esc** spowoduje zamknięcie listy wierzytelności nieściągalnych i wyświetlenie listy **WIERZYTELNOŚCI NIEŚCIAĞALNYCH UREGULOWANYCH**. Na liście tej znajdą się dokumenty, na podstawie których w poprzednich okresach rozliczeniowych zmniejszono podstawę opodatkowania oraz podatek należny, a wynikające z nich należności zostały uregulowane w bieżącym okresie rozliczeniowym. Podsumowanie tej listy będzie podstawą do zwiększenia podstawy opodatkowania i podatku należnego za bieżący okres rozliczeniowy. Listę można wydrukować (klawisz **F4**).

Po wciśnięciu klawisza **Esc** lista zostanie zamknięta.

Następnie na ekranie pojawi się informacja o kwotach zmniejszających i/lub zwiększających podstawę opodatkowania i podatek należny. Do rejestru sprzedaży zostaną wprowadzone odpowiednie wpisy z datą ostatniego dnia bieżącego okresu rozliczeniowego.

Jeżeli program nie odnajdzie wyżej opisywanych dokumentów na ekranie pojawi się odpowiednia informacja, a ewentualne wcześniej dokonane wpisy do rejestru sprzedaży za bieżący okres rozliczeniowy zostaną usunięte.

2. Automatyczne korygowanie podatku naliczonego dla faktur dokumentujących zakup towarów/usług na terytorium kraju.

Z art. 89b ust.1 wynika, że korygowanie odliczonej kwoty podatku naliczonego dla faktur dokumentujących zakup towarów/usług na terytorium kraju, dla których nie uregulowano należności w okresie w którym minęło 150 dni od dnia upływu jej terminu płatności jest obowiązkiem podatnika, a niewykonanie tego obowiązku jest zagrożone sankcją. Dlatego opcji tej nie można w programie wyłączyć.

Bieżącej kontroli nieuregulowanych należności spełniających opisane na wstępie kryteria można dokonać w menu **OBŚŁUGA PODATKU VAT -> KOREKTA VAT Z TYT.NIEZAPŁ.DOK.ZAKUPU**.

Po uruchomieniu opcji program wyświetli listę **NALEŻNOŚCI NIEUREGULOWANYCH** czyli wszystkie faktury zakupu wprowadzone jako faktury krajowe, dla których w wyniku ich niezapłacenia powstał obowiązek zmniejszenia podatku naliczonego. Wyświetloną listę można wydrukować (klawisz **F4**).

Wciśnięcie klawisz Esc spowoduje zamknięcie tej listy i wyświetlona zostanie lista **NALEŻNOŚCI UREGULOWANYCH**. Na liście tej znajdują się dokumenty na podstawie których, w poprzednich okresach rozliczeniowych zmniejszono podatek naliczony, oraz zostały zapłacone w bieżącym okresie rozliczeniowym. Wyświetloną listę można wydrukować (klawisz **F4**). Po wciśnięciu klawisza **Esc** lista zostanie zamknięta.

Następnie na ekranie pojawi się informacja o kwotach zmniejszających i/lub zwiększających podatek naliczony. Do rejestru zakupów zostaną wprowadzone odpowiednie wpisy z datą ostatniego dnia bieżącego okresu rozliczeniowego.

Jeżeli program nie odnajdzie wyżej opisywanych dokumentów na ekranie pojawi się odpowiednia informacja, a ewentualne wcześniej dokonane wpisy do rejestru zakupów za bieżący okres rozliczeniowy zostaną usunięte.

3. Informacje dotyczące wszystkich wyżej opisywanych modułów.

- Program, we wszystkich wyżej opisanych obliczeniach uwzględnia również wpłaty częściowe. W takim wypadku korekta wartości podstawy opodatkowania i korekta wartości podatku jest wyliczana na podstawie stosunku wpłaconej kwoty brutto do wartości brutto faktury.
- Program oprócz obliczeń bieżących umożliwia przeglądanie danych z zamkniętych okresów rozliczeniowych (miesiące lub kwartałów). Po uruchomieniu każdego z opisywanych modułów wyświetlana jest lista okresów rozliczeniowych, dla których zostały zapisane jakiegokolwiek dane. Ostatni na liście jest zawsze bieżący okres rozliczeniowy. Dla bieżącego okresu rozliczeniowego dane są zawsze wyliczane na bieżąco i mogą się zmieniać w wypadku gdy zostaną zarejestrowane płatności mające na nie wpływ.
- Uruchomienie opcji **OBLICZANIE PODATKU VAT** spowoduje automatyczne kolejne uruchomienie wyżej opisanych modułów. Jeżeli żaden z modułów nie odnajdzie dokumentów powodujących konieczność dokonania korekty podstawy opodatkowania lub podatku, program przystąpi do obliczania i tworzenia deklaracji VAT bez dodatkowych komunikatów.
- Jeżeli program odnajdzie dokumenty sprzedaży uprawniające do zmniejszenia podstawy opodatkowania i podatku należnego (**WIERZYTELNOŚCI NIEŚCIĄGALNE**) to wymusi utworzenie deklaracji VAT-7(14) wraz z załącznikiem VAT-ZD.
- Jeżeli program odnajdzie dokumenty zakupu, dla których należność została uregulowana po dokonaniu korekty, powodujące zwiększenie podatku naliczonego (**NALEŻNOŚCI UREGULOWANE**) to w deklaracji VAT-7(14) w pozycji 60 zostanie zaznaczona odpowiednia pozycja.
- Zamknięcie okresu podatkowego spowoduje zapisanie i zapamiętanie list dokumentów mających wpływ na korektę podatku należnego i naliczonego. Listy te można tylko przeglądać i drukować.
- Otwarcie okresu podatkowego. Czasami zachodzi konieczność otwarcia zamkniętego okresu podatkowego w celu dokonania zmian lub poprawek. W takim wypadku wcześniej zapamiętane listy dokumentów mające wpływ na korektę podatku VAT nie są usuwane. Jednak wyszukiwanie tych dokumentów odbywa się na bieżąco. Jeżeli przed otwarciem okresu zarejestrowano wpłaty lub wypłaty dotyczące tych dokumentów, to po jego otwarciu listy wcześniej zarejestrowane i wyliczone na bieżąco mogą się różnić. Program zareaguje na taką sytuację wyświetlając odpowiedni komunikat. Użytkownik będzie mógł zdecydować czy podczas ponownego zamykania miesiąca przyjąć dane pierwotne, czy wyliczone na bieżąco.

ComPil 2013-06-28